

Uchwała Nr SO-0951/85/D/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Bojanowo deficytu budżetu roku 2018.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Bojanowo na 2018 r., wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.
o możliwości sfinansowania przez Gminę Bojanowo deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2018 r. przez Gminę Bojanowo deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 r. ustalone zostały:

- dochody w kwocie 35.956.454,75 zł,
- wydatki w kwocie 37.649.618,75 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 1.693.164,00 zł. W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, iż deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz innych papierów wartościowych, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródło sfinansowania deficytu.

W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 2.337.164,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 644.000,00 zł (§ 5). W załączniku Nr 5 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (644.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (280.000,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z

udzielonych poręczeń oraz gwarancji (50.000,00 zł) wyniesie 974.000,00 zł, co stanowi 2,71 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 7,12 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak zastrzeżenie, że w roku 2020 istnieje realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” w 2020 r. wynosi 1,37 punktu procentowego.

Analiza projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wykazała, że Jednostka w roku 2018 zawyżyła dochody bieżące z tytułu części subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej (o kwotę 338.817 zł) oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (o kwotę 319.524 zł) tj. ponad kwoty określone przez dysponenta Ministra Finansów. Natomiast w kolejnych latach (co wynika z projektu wpf) znacznie zawyżono dochody bieżące (w roku 2019 -o 5,9% w stosunku do roku 2018 i w roku 2020 o 7,62% w stosunku do roku 2019) – jeden z elementów kształtujących wskaźnik spłaty zobowiązań - nie uprawdopodobniając możliwości takiego wzrostu.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok i objaśnienia przyjętych w wpf wartości w tym zakresie są niewystarczające i nie pozwalają na ocenę realności planowania w zakresie dochodów bieżących w latach 2018 do 2020.

Sytuacja finansowa Jednostki, szczególnie w roku 2020 jest zatem bardzo trudna, a przyjęte założenia - w ocenie Składu Orzekającego – nie gwarantują pełnego bezpieczeństwa w zakresie wykonywania nałożonych na Jednostkę zadań i regulowania przez nią zobowiązań z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych, przy zachowaniu ustawowego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym orzeczono jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.